

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2006157005

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

风电企业资金集中管理模式研究

Research on Funds Centralized Management Modes of
Wind Power Enterprise

初 智 广

指导教师姓名: 庄 明 来 教授

专 业 名 称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交日期: 2010 年 4 月

论文答辩日期: 2010 年 月

学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2010 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘要

风力发电作为近几年国内发展较快的新兴行业，在国家有关政策的扶持之下，在全国电力供应中所占的比重越来越大，影响范围也越来越广。伴随着风电企业的日益增多，各种管理问题开始逐步显现，管理水平的不足开始影响风电企业的正常发展。风电作为资本密集型产业，资金管理水平的高低制约着企业的发展潜力，而目前我国风电企业在资金管理当中普遍存在着一些问题，诸如多头开户情况较为严重，管理制度不健全、资金管理有章无序，资金闲置较多、使用效率低下以及内控制度薄弱、资金支付随意性大等。

本文结合我国风电企业的现状、资金特点以及资金管理状况，根据目前风电企业资金管理中存在的一些问题，提出资金集中管理的必要性，并结合 G 公司成功实施资金集中管理的案例，进一步阐述资金集中管理在整合资源，防止资金闲置浪费，降低资金成本，加强风险控制，确保资金安全运行等方面的优势。

目前，跨国企业常用的资金集中管理模式主要包括内部结算模式、现金余额集中模式以及账户余额集中模式，而我国企业资金集中管理的模式主要有拨付备用金、统收统支、内部银行、结算中心、财务公司和现金池模式。本文介绍了以上几种模式的运作特点、主要职能、主要业务等内容，并对其进行比较分析，找出各自的优缺点，为风电企业资金管理模式的选择提供一定的依据。在对目前国内常用的几种资金集中管理模式分析的基础上，本文提出了在当前情况下，现金池模式是风电企业的最佳选择，并提出了利用现金池模式进行资金集中管理的实施步骤和一系列保障措施。

本文通过对现代企业资金集中管理的理论和实务的分析，旨在为风电企业加强资金管理、探索更加完善的管理模式提供借鉴。

关键词：风电企业；资金集中；现金池

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

In recent years, wind power industry has been developed faster due to the support of relevant state policies, representing an ever larger proportion in the national power supply. However, many problems came forth in the business management of wind power enterprises and affected the development of this industry. As a capital-intensive industry, most of the wind power enterprises are faced with the problems in the funds management that restrict their development potential. These problems include that too many accounts opened, poor internal control system, great spontaneity in funds payment, too many idle funds, and so on.

This paper describes the characteristics of the funds and the status of the funds management in wind power enterprises, and points out the necessity of funds centralized management. The example of applying centralized funds management to G Company shows the advantages of funds centralized management, such as: integration of resources, avoiding the waste of idle funds, reducing funds cost, strengthening of risk control, ensuring the safe operation of the funds.

At present, the funds centralized management modes adopted by the multinational enterprises are internal settlement mode, cash balance centralized management mode, and account balance centralized management mode. The modes adopted by the Chinese enterprises are allocation reserves mode, unified receipt and payment mode, internal bank mode, funds centralized settlement mode, financial company mode, and cash pool modes. This paper presents the operational characteristics and main functions of modes mentioned above, and identifies the advantages and disadvantages of them, providing the basis for the choice of centralized funds management modes in wind power enterprise. This paper recommends that cash pool mode is the best choice, and presents the implementation steps and a series of security measures in relation to the mode.

This paper, analyses the theory and practice focused on the funds centralized management of the modern enterprises, and provides the reference for wind power enterprises to strengthen funds management and explore a more comprehensive management mode.

Key words : wind power enterprise; funds concentration; cash pool

厦门大学博士论文摘要库

目录

第一章 绪论	1
一、选题的背景	1
二、研究的目的和意义	1
三、研究方法	2
四、文献综述	3
（一）国外研究现状.....	3
（二）国内研究现状.....	4
第二章 资金集中管理的理论综述	7
一、内部资本市场理论	7
二、交易成本理论	8
三、财务控制理论	8
四、信息不对称理论	9
（一）信息不对称在企业集团内部的体现.....	10
（二）信息不对称在信贷市场中的体现.....	10
五、优序融资理论	11
第三章 资金集中管理的若干模式比较	12
一、国外资金集中管理的主要模式	12
（一）内部结算模式.....	12
（二）现金余额集中模式.....	12
（三）账户余额集中模式.....	13
二、国内资金集中管理的主要模式	14
（一）统收统支模式.....	14
（二）拨付备用金模式.....	14
（三）内部银行模式.....	15
（四）资金结算中心模式.....	16
（五）财务公司模式.....	18
（六）现金池模式.....	19

三、国内外企业资金集中管理模式的分析比较	22
(一) 国内企业资金集中管理模式的比较.....	22
(二) 国内外企业资金集中管理模式的比较.....	24
第四章 我国风电企业资金集中管理的现状与问题透视.....	25
一、风电行业的现状及资金特点	25
(一)国内风能资源概况	25
(二)国内风电装机容量连年翻番	26
(三)企业与地方政府争上风电项目	26
(四)风电行业的资金特点	27
二、当前风电企业资金管理存在的问题	29
(一) 多头开户情况较为严重.....	29
(二) 内控制度薄弱、资金支付随意性大.....	30
(三) 资金闲置较多、使用效率低下.....	30
(四) 管理制度不健全、资金管理有章不循.....	30
三、风电企业资金集中管理存在的问题及成因分析	30
(一) 体制因素.....	31
(二) 人员与技术因素.....	31
(三) 法规制约.....	31
(四) 金融市场的影响.....	31
第五章 我国风电企业资金集中管理模式的选择	33
一、我国风电企业实施资金集中管理的必要性	33
(一) 加强内部控制, 保证资金安全.....	33
(二) 加速资金周转, 提高资金使用效率.....	33
(三) 贷款方便, 节省资金成本.....	34
二、G 公司资金集中管理实施案例对我们的启示	34
(一)G 公司简介	34
(二)G 公司资金集中管理实施方案	35
(三)G 公司资金集中管理取得的效果	38

(四)G 公司资金集中管理实施案例对我们的启示	39
三、现金池—我国现阶段风电企业资金集中管理的首选模式	42
(一) 风电企业选择现金池模式的必要性.....	42
(二) 实施现金池模式的相关问题研究.....	43
第六章 加强我国风电企业资金集中管理的基本构想.....	45
一、建立健全相关管理制度	45
(一) 强化财务管理，加强制度建设.....	45
(二) 健全资金集中管理制度.....	45
(三) 规范操作程序，保证操作安全.....	46
(四) 明确审批权限，加强内部监督.....	46
(五) 建立考核与奖惩制度.....	46
(六) 加强人员素质培养.....	47
二、企业内外部环境的建设	47
(一) 公司领导的重视与各部门的配合.....	47
(二) 与税务和审计等部门加强沟通.....	47
(三) 加强与银行的战略合作关系.....	48
三、建立资金计划管理体系	48
四、提供深度数据分析，建立资金管理决策支持系统	48
五、建立资金集中管理风险防范机制	49
结论.....	51
参考文献.....	52

厦门大学博硕士论文摘要库

Contents

Chapter I introduction	1
Background of the subject.....	1
Purpose of the subject.....	1
Research methods of the subject.....	2
Literature review.....	3
The status of research in abroad.....	3
The status of research in China	4
Chapter II Review of Research in funds centralized management.....	7
Theory of Internal Capital Market	7
Theory of Transaction Cost.....	8
Theory of Financial Control.....	8
Theory of Information Asymmetries.....	9
Information asymmetry phenomenon in the enterprise	10
Information asymmetry phenomenon in the credit market.....	10
Theory of Dominance Order Financing.....	11
Chapter III Discussion on the modes of funds centralized management.....	12
The main modes of funds centralized management in abroad	12
Internal settlement modes	12
Cash balance centralized management modes	12
Account balance centralized management modes	13
The main modes of funds centralized management in China.....	14
Unified modes in receipt and payment	14
Allocation reserves modes	14
Internal bank modes	15
Funds centralized settlement modes	16

Financial company modes.....	18
Cash pool modes	19
Analysis of the modes of funds centralized management at home and abroad	22
Comparison of funds centralized management in China	22
Comparison of funds centralized management in abroad.....	24
Chapter IV The status and perspective of wind power enterprise in China	25
Status of wind power industry and characteristics of funds	25
Wind power resources in china	25
Installed capacity of wind power grows double every year in china	26
Enterprise and local government strive for wind power projects	26
Characteristics of funds in wind power industry	27
Problems in capital management of wind power enterprise.....	29
Phenomenon of opening many accounts is serious.....	29
Poor Internal Control System and great spontaneity in funds payment.....	30
Too many idle funds and poor efficiency.....	30
Imperfect system of management incontrollable system of funds management	30
Analysis on problems and causes of centralized funds management in wind power enterprise.....	30
System factors	31
Personnel and technology factors	31
Regulations restricting factors	31
Effect of financial market	31
Chapter V Mode choice of centralized funds management in wind power enterprise.....	33
Necessity of centralized funds management in wind power enterprise	33

Strengthening internal control to guarantee funds safety.....	33
Speeding up the turnover of funds and increasing efficiency of funds utilization	33
Obtaining loans easily and reducing funds cost.....	34
What we learn from the case of centralized funds management in G Company	34
Introduction of G Company	34
Implementing Scheme of centralized funds management in G Company.....	35
Effectiveness of centralized funds management in G Company	38
What we learn from the case of centralized funds management in G Company	39
Cash pool---the best mode of centralized funds management in wind power enterprise in present	42
Necessity of cash pool mode in wind power enterprise.....	42
Research on relevant problems of using cash pool mode	43
Chapter VI Basic conception in strengthening centralized funds management of wind power enterprise.....	45
Establish and improve management systems	45
Enhance financial management systems.....	45
Improve centralized funds management systems	45
Implement standard operating procedures	46
Definite authority to strengthen internal supervision.....	46
Establish system of reward and punishment.....	46
Enhance training	47
Improve the internal and external enterprise environment.....	47
Support of the leaders and cooperation of other departments.....	47
Enhance the communication with tax and audit administration	47
Enhance the developing relationship with bank	48

Establish funds planning systems	48
Provide data Analysis and establish funds decision support system	48
Establish risk prevention mechanism in centralized funds management.....	49
Conclusions	51
References	52

厦门大学博士论文摘要库

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库